

ASPECTOS FISCALES PARA  
EXTRANJEROS  
HACIENDO NEGOCIOS O CON  
ACTIVOS EN LOS ESTADOS UNIDOS



**HOUSTON    MINNEAPOLIS    MEXICO**

**[www.suarezintl.com](http://www.suarezintl.com)**

**[asuarez@suarezintl.com](mailto:asuarez@suarezintl.com)**

**(281) 362-2867**

# Preámbulo



## Haciendo Negocios en los Estados Unidos

- Ambiente muy competitivo
- Estándares altos
- Asesorarse para hacer las cosas bien:
  - Abogados
  - Contadores/Fiscalistas
  - Asesores de Negocios
  - A su medida
  - Que entienda los dos países

# Escenario #1: Residente en México que recibe intereses o dividendos por inversiones en EU.



- En principio ISR del 30%
- Forma W-8: (i) soy extranjero, (ii) el dinero es mio y (iii) pago mis impuestos en México, por lo que no soy sujeto de retención

## Escenario #2 Residente en México que tiene un inmueble en EU.



- Impuesto predial (*property tax*)
- ISR a la venta (*capital gains tax*) de hasta el 35%
- Retención del 10% del **precio de venta** de la propiedad

## Escenario #3 Residente en México que vende o distribuye productos en EU.



- **Establecimiento permanente** en EU para efecto de ISR?
  - (i) *fixed facility or physical presence,*
  - (ii) *dependent agent*
- Tasa del 15% al 35%

## Escenario #4 Residente en México que es accionista o socio de una empresa en EU.



- Obtener ITIN
- Reportar sólo los ingresos en EU (*connected with a US trade or business*)
- Misma tasa y tratamiento que un americano (1040 NR)

# Escenario #5 Residente en México que recibe ingresos en EU.



- Obtener ITIN
- Reportar sólo los ingresos en EU (*connected with a US trade or business*)
- Misma tasa y tratamiento que un americano (1040 NR)

## Escenario #6 ¿Cuándo soy residente en EU?



- (i) Green Card,
- (ii) *Substantial Presence (183 days rule)*, o
- (iii) establecimiento permanente
- Regla General: se reportan al IRS ingresos globales (EU, México, o donde sea), pero conforme al tratado no se paga doble respecto a México.

# Escenario #7 Impuesto sobre herencias.



- Grava los activos en EU cuando fallece su dueño, independientemente de la nacionalidad o residencia de este, o de dónde fallezca
- Para extranjeros, tasa del 35% después de \$60,000
- Amerita planeación patrimonial (*estate planning*)

# Impuestos estatales.



- Income Tax
- Franchise tax (Business Tax)
- Sales tax

# Gracias

## !Nos Vemos en Estados Unidos!



RAMOS, RIPOLL & SCHUSTER  
ABOGADOS

HOUSTON  
MINNEAPOLIS

[www.suarezintl.com](http://www.suarezintl.com)  
[asuarez@suarezintl.com](mailto:asuarez@suarezintl.com)  
(281) 362-2867

CIUDAD DE MEXICO  
GUADALAJARA  
VERACRUZ  
NUEVA YORK

[www.rrs.com.mx](http://www.rrs.com.mx)  
[aripoll@rrs.com.mx](mailto:aripoll@rrs.com.mx)  
(55) 5488-6858